

Доклад за прозрачност 2016 г.
Лука Пачиоли – Експерт ЕООД

www.lucapacioli.net

Доклад за прозрачност за 2016 г.

Съгласно изискванията на чл. 62 от ЗНФО, при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно изготвя и обявява доклад за прозрачност. Настоящият доклад за прозрачност отразява моята дейност като регистриран одитор - Анета Борисова Тупавичарова, Диплом No 0286. Същият е достъпен на уеб страницата на дружеството, Лука Пачиоли - Експерт ЕООД, което представлявам. Информацията, отразяваща горното изискване, се отнася за периода 2016 година, освен ако изрично не е посочено друго и следва точките в закона.

&1. Описание на правната и организационната форма на собствеността на регистрирания одитор

Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва от Анета Борисова Тупавичарова, като физическото лице чрез търговското си дружество „Лука Пачиоли - Експерт“ ЕООД, ЕИК 131 034 910, на която е управител и едноличен собственик на капитала.

Дружеството не е регистрирано като специализирано одиторско предприятие.

&2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея

Регистрираният одитор Анета Борисова Тупавичарова дружеството, чрез което осъществява дейността си, не са част от мрежа, затова това описание е неприложимо.

&3. Описание на управленската структура на одиторското дружество

Дружеството се управлява еднолично от регистриран одитор Анета Борисова Тупавичарова.

&4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор за ефективността на нейното функциониране

Дружеството има разработени вътрешно-фирмени правила и процедури по контрола на качеството на одиторската дейност. Те са разработени и се актуализират от управителя на дружеството, който носи цялата отговорност за прилагането им.

Практиката е индивидуална и няма назначени сътрудници за одиторски екип. Регистрираният одитор изпълнява своите ангажименти, като прилага методология, разработена на базата на Международните одиторски стандарти и спецификата на местното законодателство, следвайки основните етични принципи в дейността си, които са: почтеност, обективност, компетентност, конфиденциалност.

При изпълнението на одиторските ангажименти периодично се прави преглед по отношение на планирания обем работа и срок за изпълнение и текущо се отчитат резултатите от извършената работа.

В помощ на професионалното развитие е установена практиката на предаване на знания и опит, както и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнение на всеки ангажимент.

Прилагането на Етичния кодекс на професионалните счетоводители приет от Международната федерация на счетоводителите се съблюдава от целия екип.

&5. Дата на последната извършена инспекция за гарантиране на качеството

Съгласно чл. 85 последната одиторска проверка на практиката на регистрирания одитор приключва на 18 февруари 2016 г., която дава оценка на одиторската дейност „А“.

&6. Списък на предприятията от обществен интерес

За финансовата 2016 година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен независим финансов одит на Бианор холдинг АД, публично дружество, търгувано на БФБ София.

&7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията, свързани с независимостта, като са били подписани декларации за независимост и конфиденциалност, които са предадени на клиентите преди започване на одиторските ангажименти, за които е издаден одиторски доклад през 2016 г.

&8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30

През 2016 г., регистрираният одитор е участвал в обучение с цел поддържане и повишаване нивото на квалификацията, като са посетени следните курсове:

| Организатор | Лектор | Тема | Дати на провеждане |
|--------------------|------------------|---|---------------------------|
| ИДЕС | Велин Филипов | Нов Закон за счетоводството, Промени в ЗКПО | 25.02.2016 |
| ИДЕС | Калина Златанова | ЗДДС – лично потребление | 25.02.2016 |
| ИДЕС | Милена Райкова | Етапи на приключване на одита и изготвяне на модифицирани одиторски доклади | 19.05.2016 |
| ИДЕС | Милена Райкова | Други професионални ангажименти на регистрирани одитори освен одит на историческа и финансова информация по МОС съгласно публикуваните становища. | 23.06.2016 |
| ИДЕС | Милена Райкова | Промени в МОС | 24-26.10.2016 |

&9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на едноличния собственик на капитала

Едноличен собственик на капитала на Лука Пачиоли - Експерт ЕООД е Анета Борисова Тупавичарова, респективно нейното възнаграждение не е съобразено с други съдружници. Възнаграждението се определя чрез определено месечно възнаграждение за управленската дейност и бонус на база постигнати резултати за изпълнение на професионални ангажименти.

&10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65

Регистрираният одитор, Анета Тупавичарова, извършва задължителен финансов одит на финансов отчет в предприятия от обществен интерес за период, който не надхвърля 7 поредни години, считано от датата на назначаването ѝ. Тя не изпълнява ангажимент по задължителен финансов одит на същото предприятие в продължение на 4 години, считано от датата на оттеглянето ѝ.

&11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор

- ✓ Приходи от задължителен одит на ГФО на предприятия от обществен интерес - няма;
- ✓ Приходи от задължителен одит на ГФО на други предприятия - 68 хил. лв.;
- ✓ Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия - 6 хил. лв.;
- ✓ Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти - 15 хил. лв.;
- ✓ Общ обем на приходите от дейността на дружеството - 101 хил. лв., в т. ч. от независими финансови одити - 77 хил. лв. ;
- ✓ Приходите от консултантски, счетоводни и други услуги - 21 хил. лв.

30.04.2017 година
Анета Тупавичарова
регистриран одитор